

2009年注册会计师会计第六章知识点注册会计师资格考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/540/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_540455.htm

第六章 固定资产 第一节 固定资产的初始计量 [经典例题] 甲公司为增值税一般纳税人，2008年签订合同以11700万元购入需安装化工设备。该化工设备含主反应器和反应平台两部分，主反应器的使用寿命为8年，反应平台的使用寿命为15年。2009年1月1日反应平台如期运抵并开始安装。安装时领用材料成本2500万元，发生以银行存款支付的杂费30万元，安装支付有关人员工资薪酬300万元，2009年12月31日反应平台安装完毕，当日反应器运抵并装入反应平台，至此该化工设备达到预定可使用状态。收到供应商开来增值税专用发票，发票上仅注明设备买价和增值税额。根据国家法律和行政法规等规定，企业承担有环境保护和生态恢复等义务，反应器弃置时将发生弃置费50万元，且金额较大。根据甲公司的购货合同，甲公司采用分期付款支付方式支付价款，在2008年至2011年的4年内每年支付2925万元，每年的付款日期为12月31日。已知甲公司在取得该设备时，反应器及反应平台的公允价值分别为6600万元和4400万元。假定甲公司的适用的年折现率为5%。要求：编制甲公司固定资产取得和付款的相关的会计分录。提示：新的增值税暂行条例自2009年1月1日起实施，固定资产的进项税额可以抵扣。

[例题答案] 注：数字后面括号中的数字表示按新增值税条例处理的数字。1. 2008年末付款。借：长期应付款 2925 [2500] 应交税费-应交增值税（销项税额） [425] 贷：银行存款 2925 [2925] 2.09 安装反应平台 1) 安装费用等 借：在建工程-反

应平台 3255[2830] 贷：原材料 2500[2500] 应交税费-应交增值税（进项转出） 425 [0]（如果考虑新的增值税条例，此项不需要做转出） 银行存款 30[30] 应付职工薪酬 300[300] 2）年末购买价款现值 $2925 + 2925/(1.15\%) + 2925/(1.15\%)^2 + 2925/(1.15\%)^3 = 10890$ 按公允价值分配比例分配给反应平台和反应器（因其折旧年限不同，故而分别确认固定资产）为 $10890 \times 4400/(4400+6600) = 4356$ （万元）和 $10890 - 4356 = 6534$ （万元）未确认融资费用 $11700 - 10890 = 810$ （如果考虑增值税可以抵扣，则 $2925/(1.17\%) \times 17\% = 425$ 万元不需要折现，不含税金额 $2925 - 425 = 2500$ 需要折现，为 $2500 + 2500/(1.15\%) + 2500/(1.15\%)^2 + 2500/(1.15\%)^3 = 9308$ 万元，分配给反应平台和反应器为 3723 万元和 5585 万元，未确认融资费用为 $2500 \times 4 - 9308 = 692$ ）

借：在建工程-反应平台 4356 [3723] -反应器 6534 [5585]（如果考虑新的增值税条例，这两笔在建工程需要剔除可抵扣的进项税后再按公允价值分配）未确认融资费用 810 [692] 贷：长期应付款 11700 [10000] 3）反应器的弃置费用 借：在建工程-反应器 34[34]（弃置费用的现值 $= 50/(1.15\%)^8 = 34$ 万元）贷：预计负债 34[34]

3. 2009 年末 1）付款 确认融资费用，因为设备尚在安装阶段，故而融资费用计入在建工程。确认的融资费用 $(11700 - 2925 - 810) \times 5\% = 398$ ，分配给反应平台和反应器为 159 万元和 239 万元（如果增值税可以抵扣，则确认的融资费用为 $(10000 - 2500 - 692) \times 5\% = 340$ 万元，分配给反应平台和反应器为 136 万元和 204 万元）借：在建工程-反应平台 159 [136] -反应器 239 [204] 贷：未确认融资费用 398 [340] 借：长期应付款 2925 [2500] 应交税费-应交增值税（进项税额） 0[425] 贷：银行存款 2925[2925] 2）安装结束 借：固定资产-

反应平台 7770 [6689] -反应器 6807 [5823] 贷：在建工程 14577[12512] 3 . 2010年末 1) 付款借：财务费用 ((11700-2925 - 2925) - (810-398)) *5%=272 [((10000-2500-2500) - (692-340)) *5%=232] 贷：未确认融资费用 272[232] 借：长期应付款 2925[2500] 应交税费-应交增值税 (进项税额) 0[425] 贷：银行存款 2925[2925] 2) 确认弃置费用财务费用借：财务费用 $34 \times 5\%=1.7$ [1.7] 贷：预计负债 1.7[1.7] 4 . 2011年末： 1) 付款借：财务费用 ((11700-2925 - 2925-2925) - (810-398-272)) *5%=140 [((10000-2500-2500-2500) - (692-340-232)) *5%=120] 贷：未确认融资费用 140 [120] 借：长期应付款 2925 [2500] 应交税费-应交增值税 (进项税额) 0 [425] 贷：银行存款 2925[2925] 2) 确认弃置费用财务费用借：财务费用 (34 1.7) *5%=1.8[1.8] 贷：预计负债 1.8[1.8] [相关知识点总结] 1 . 固定资产的确认条件 - 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业 - 该固定资产的成本能够可靠的计量 2 . 固定资产的各组成部分，如果各自具有不同使用寿命或者以不同方式为企业提供经济利益，从而适用不同折旧率或折旧方法的，该各组成部分实际上是以独立的方式为企业提供经济利益，企业应当分别将各组成部分确认为单项固定资产。 3 . 企业可能一笔款项同时购入多项没有单独标价的资产。如果这些资产均符合固定资产的定义，并满足固定资产的确认条件，则应将各项单独认为固定资产，并按各项固定资产公允价值的比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。 4 . 企业购买固定资产通常在正常信用条件期限内付款，但也会发生超过正常信用条件购买固定资产的经济业务，如采用分期付款方式购

买资产，且在合同中规定的付款期限比较长，超过了正常信用条件（通常在3年以上）。在这种情况下，该项合同实质上具有融资性质，购入固定资产的成本不能以各期付款额之和确定，而应以各期付款额的现值之和确定。其差额计入未确认融资费用，符合借款费用准则中规定的资本化条件的，应当计入固定资产成本，其余部分计入财务费用。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

www.100test.com